შპს „დომუს“
(სნ 406024804)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2023 წ.

სარჩევი

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
	ფულის მოძრაობის ანგარიშგება	7
	საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
	ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1	ზოგადი ინფორმაცია	9
2	წარდგენის საფუძვლები	9
3	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	10
4	ძირითადი საშუალებები	15
5	არამატერიალური აქტივები	15
6	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
7	სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
8	მარაგები	16
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
10	ამონაგები	16
11	თვითღირებულება	17
12	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
13	ფინანსური ხარჯი	18
14	მოგების გადასახადი	18
15	ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	18
16	საანგაარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

შპს ,,დომუს“
ფინასური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენ	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	451021	622785	474450
სავაჭრო მოთხოვნები	7	71505	415208	250972
გადახდილი ავანსები	7	194337	392758	429312
მარაგები		**1628512**	**1582057**	**1502427**
მზა პროდუქცია		0	0	0
სხვა	8	1628512	1582057	1502427
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები		**0**	**0**	**0**
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	113	133	156
ძირითადი საშუალებები	4	20195	24944	14263
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		**2365683**	**3037885**	**2671580**
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1092133	1389301	1284834
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9	0	20	20
საგადასახადო ვალდებულებები	9	0	22	150
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9	0	222868	178836
სულ ვალდებულებები		**1092133**	**1612211**	**1463840**
საკუთარი კაპიტალი				

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		200	200	200
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1273350	1425474	1207540
გადათვასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		**1273550**	**1425674**	**1207740**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**2365683**	**3037885**	**2671580**
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2345375	3012808	2657161
სლ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1092133	1389343	1285004

დირექტორი: ზაალი შონია

თარიღი: 13.09.2024წ.

შპს „დომუს“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	შენ	2023 წ	2022 წ
ნეტო ამონაგები		**2433245**	**2567746**
საქონლის გაყიდვიდან	10	2433245	2567746
მომსახურების გაწევიდან	10		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	10		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		**-1682006**	**-1853744**
საწყისი მარაგები	11	-1582057	-1502427
მარაგების შესყიდვა	11	-1728461	-1933374
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	11	1628512	1582057
საერთო მოგება		**751239**	**714002**
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	-105510	-91416
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	-4768	-3024
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :		0	0
იჯარის ხარჯი	12	-84661	-76144
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	-305623	-175843
სულ საოპერაციო ხარჯები		**-500562**	**-346427**
საოპერაციო მოგება		**250677**	**367575**
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	13	-29683	-74030
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		**220994**	**293545**
მოგების გადასახადი	14	-65016	-44032
მოგება/(ზარალი)		**155978**	**249513**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადათვასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		**155978**	**249513**
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1425674	1207740
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-530970	-31579
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		222868	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		**1273550**	**1425674**

დირექტორი: ზაალი შონია

თარიღი: 13.09.2024წ

შპს „დომუს“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წ	2021 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-142081	222365
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**-142081**	**222365**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-29683	-74030
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	622785	474450
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**451021**	**622785**

დირექტორი: ზაალი შონია

თარიღი: 13.09.2024წ

შპს „დომუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	კომპანიისკაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წ	200	1207540	1207740
განაწილება მესაკუთრეებზე 2021 წელს (მათ შორის დივიდენდი)	0	-31579	-31579
საანგარიშგებო წლის მოგება 2021 წელი	0	249513	249513
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	200	1425474	1425674
განაწილება მესაკუთრეებზე 2022 წელს (მათ შორის დივიდენდი)	0	-530970	-530970
სხვა ცვილილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	222868	222868
საანგარიშგებო წლის მოგება 2022 წელი	0	155978	155978
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	200	1273350	1273550

დირექტორი: ზაალი შონია

თარიღი: 13.09.2024წ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დომუს“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 03 თებერვალს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **406024804**.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია **გიორგი მესხია (საქართველო)** (პ/ნ 19001003114).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საყოფაცხოვრებო და ელექტრო საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, არტურ ლაისტის 3, კორპუსი3, ბინა 1.

კომპანიის დირექტორია **ზაალი შონია** (პ/ნ 62006002538);

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

კომპანიამ შეადგინა ფინანსური ანგარიშგება **2020** წლის პერიოდში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის მეოთხე ფინანსურ ანგარიშგებას.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება. ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2,6894	2,7020
1 ევრო/ლარი	2,9753	2,8844

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის 2,7020 ლარს და ერთი ევროსათვის 2,8844 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარი 2,6894 ლარი და ერთი ევრო 2,9753 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან სხვა მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა

და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები	10-20 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მოსახურების ვადას შორის უმცირესი.

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

3.5 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი. დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

გ) ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილების ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი. რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

დ) სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება შეეხება აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.
იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია. რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას. ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით. სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში. სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა. გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე. რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

• კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
• კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
• შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
• როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები• საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

1.13 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.
მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.
თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საანგარიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.
ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022-2023 წელს ხდებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
31.12.2021	2479	0	440	11344
შემოსვლა	13682	0	0	0
გასვლა	0	0	0	0
ცვეთა	-886	0	-88	-2027
31.12.2022	15275	0	352	9317
შემოსვლა	0	0	0	0
გასვლა	0	0	0	0
ცვეთა	-3034	0	-70	-1644
31.12.2023	12241	0	282	7672

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას გააჩნია არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა ORIS-ს სახით:

	31.12.2021	ცვეთა	31.12.2022	შემოსვლა	ცვეთა	31.12.2023
ბუღალტრული პროგრამა ORIS	156	23	133	0	20	113
სულ	184	0	27	156	23	133

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	26487	216241	95510
ფული საბანკო ანგარიშებზე	424534	406544	378940
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**451021**	**622785**	**474450**

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	71505	415208	250972
სხვა მიმდინარე აქტივები ავანსი	194337	392758	429312
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	**265842**	**807966**	680284

8. მარაგები

კომპანიის მარაგების მოძრაობა 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2021 წ.	შეძენა	გასვლა (რეალიზაცია)	31.12.2022 წ.	შეძენა	გასვლა (რეალიზაცია)	31.12.2023წ.
საქონელი	1502427	1933374	-1853744	1582057	1728461	-1682006	1628512

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	1092133	1389301	1284834
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	0	20	20
საგადასახადო ვალდებულებები	0	22	150
დივიდენდის გაცემისას გადასახდელი მოგების გადასახადი	0	222868	178836
მოკლევადიანი სესხი	0	0	0
სულ სავაჭრო და სხვავალდებულებები	1092133	1612211	1463840

10. ამონაგები

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
პროდუქციის რეალიზაცია	2433245	2567746
სხვა შემოსავალი	0	0
სულ	2433245	2567746

11. თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ.
საწყისი მარაგები	1582057	1502427
შესყიდვები	1728461	1933374
საბოლოო მარაგები	1628512	1582057
სულ თვითღირებულება	1682006	1853744

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ.
დასაქმებულთა ანაზღაურება	105510	91416
ცვეთა და ამორტიზაცია	4768	3024
იჯარა	84661	76144
პროცენტის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	2321	2160
კომუნიკაციის ხარჯი	842	265
რეკლამის ხარჯი	1970	20461
დაცვის მომსახურება	1251	1251
კომპიუტერული ხარჯი	1677	67
სხვა საგადასახადო ხარჯი	227	3642
ბანკის მომსახურება	11239	13375
დატვურთვა-ჩამოტვირთვის ხარჯი	16607	13163
სხვა მომსახურებები	66155	57857
სოციალური დანახარჯი	5262	0
სხვა საერთო ხარჯი	543	615
კომუნალური ხარჯი	0	572
სამონტაჟო სამუშაოების ხარჯი	15657	24957
სამივლინებო ხარჯი	0	6535
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	180823	0
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	742
რემონტი	1049	30181
ელენერგიის ხარჯი	0	0
სულ:	500562	346427

13. ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ.
კონვერტაციის და სავალუტო გადათვასების ხარჯი	-29683	-74030
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
სულ:	-29683	-74030

14. მოგების გადასახადი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
მიმდინარე გადასახადი	65016	0
გადავადებული გადასახადი	0	44032

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:
• საკრედიტო რისკი
• ლიკვიდურობის რისკი
• საბაზრო რისკი:
სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშრებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.
კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, რადგან მას გააჩნია მოკლევადიანი სესხი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2023 წლის დასაწყისისა და ბოლოსათვის აშშ დოლარსა და ევროზე მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსი:

დასახელება	31დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშდოლარი/ლარი	2,6894	2,7020
1ევრო/ლარი	2,9753	2,8844

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.